Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО

Заместитель мэра –
директор департамента

Данц А.А.

«15» июня 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета

В.А. Кваша

«20» июня 2023 г.

Автор: В.А. Быков

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению (ям) подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль: «Финансы и управление финансовыми активами»
(очная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета (протокол № 2 от 20.06.2023)

Одобрено кафедрой «Экономика и финансы» (протокол № 8 от 15.06.2023)

Ярославль 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины 3

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине 3

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию) 5

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий 5

5.1. Содержание дисциплины 5

5.2. Учебно-тематический план 7

5.3. Содержание семинаров, практических занятий 8

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 10

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы 10

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю 10

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине 27

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы 27

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний 27

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов. 33

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины 33

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины 35

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 35

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем 36

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине 37

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.2.1.4. «Финансовый контроль».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Финансовый контроль» обеспечивает формирование следующих компетенций.

Таблица 1 – Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесённые с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	Знать: современные экономические концепции, модели, ведущих школ и направлений развития экономической науки, категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. Уметь: демонстрировать знания современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использовать категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знать: понятия и категориальный аппарат современной экономики и их применение при решении прикладных задач. Уметь: выявлять сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знать: основные направления экономической политики государства. Уметь: грамотно и результативно пользоваться российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации.

ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей. Уметь: применять нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: существующие методики, нормативно-правовой базы. Уметь: производить расчет финансово-экономических показателей на уровне организаций.
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: существующие методики, нормативно-правовой базы. Уметь: анализировать и раскрывать природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на уровне организаций.
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации. 2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать: принципиальные подходы к сбору, систематизации и обработке экономической информации, необходимой для осуществления финансового контроля Уметь: применять положения международных и национальных стандартов для проведения финансового контроля в организации Знать: порядок составления финансовых и инвестиционных планов организаций Уметь: использовать результаты контроля финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при принятии оперативных решений на уровне организаций

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовый контроль» является дисциплиной общекафедрального (предпрофильного) цикла части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль: «Финансы и управление финансовыми активами», очная форма обучения.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)

Таблица 2 – Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 6 в (часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	**5 з.е./180 ч.**	**180**
Контактная работа – Аудиторные занятия	***68***	***68***
Лекции	*34*	*34*
Семинары, практические занятия	*34*	*34*
Самостоятельная работа	***112***	***112***
Вид текущего контроля		Эссе
Вид промежуточной аттестации		Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. **Сущность, роль и задачи финансового контроля**

Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Взаимосвязь и отличия ревизии, внутреннего контроля, аудита. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Значение контроля в осуществлении задач и функций государства. Понятие, цели и содержание финансового контроля. Государственный финансовый контроль: классификация и органы, осуществляющие контроль. Муниципальный финансовый контроль. Принципы и организация финансового контроля.

Тема 2. **Виды и формы финансового контроля**

Нормативно-правовое обеспечение финансового контроля. Виды финансового контроля (в зависимости от объектов и субъектов контроля, в зависимости от периода совершения финансово-хозяйственных операций). Формы финансового контроля и их характеристика. Характеристика форм предварительного финансового контроля. Характеристика форм текущего финансового контроля. Характеристика форм последующего финансового контроля.

Тема 3. **Внутренний финансовый и хозяйственный контроль**

Основные задачи и направления внутрихозяйственного (корпоративного) контроля. Организация внутреннего финансового и хозяйственного контроля. Основные обязанности должностных лиц организации по осуществлению внутреннего финансового и хозяйственного контроля. Организация проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией. Мето-

дика проведения инвентаризации. Оформление результатов проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией.

Тема 4. **Организация и планирование контрольно-ревизионной работы**

Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Цикличный подход. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в довольствующем финансовом органе. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в контрольно-ревизионном органе. Случаи проведения внеплановых ревизий. Структура плана контрольно-ревизионной работы. Факторы, учитываемые при разработке годового плана контрольно-ревизионной работы.

Тема 5. **Значение, задачи и организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности**

Значение и основные задачи ревизии. Содержание и последовательность работы инспектора-ревизора при подготовке к проведению ревизии. Контрольные данные, получаемые инспектором-ревизором для проведения ревизии. Организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности по прибытии в организацию. Обязанности должностных лиц, деятельность которых ревизуется.

Тема 6. **Методы финансового контроля, функции инспектора-ревизора**

Характеристика документальных методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. Характеристика фактических методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. Характеристика расчетно-аналитических методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. Характеристика информативных методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. Обязанности, права и ответственность инспектора-ревизора.

Тема 7. **Оформление результатов ревизии**

Промежуточное оформление результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности. Окончательное оформление результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности. Классификация финансовых и других нарушений. Требования к описанию нарушений. Структура акта ревизии. Требования, предъявляемые к акту ревизии. Содержание выводов и характер предложений, вносимых в акт ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности. Состав и общая характеристика приложений к акту ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

Тема 8. **Реализация результатов ревизии. Система непрерывного контроля**

Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показате-

лей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля. Мероприятия по реализации результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности, проводимые непосредственно в организации. Мероприятия по реализации результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности, проводимые в контрольно-ревизионном органе и в довольствующем финансовом органе. Контроль за выполнением предложений по актам предыдущих ревизий и проверок. Организация непрерывного контроля за начислением и выплатой заработной платы.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3 – Содержание учебно-тематического плана изучения дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары и практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Тема 1. Сущность, роль и задачи финансового контроля	22	8	4	4	2	14	Доклады, тесты
2	Тема 2. Виды и формы финансового контроля	22	8	4	4	2	14	Доклады, тесты
3	Тема 3. Внутренний финансовый и хозяйственный контроль	22	8	4	4	2	14	Доклады, тесты
4	Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы	24	8	4	4	2	14	Доклады, решение задач
5	Тема 5. Значение, задачи и организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности	22	8	4	4	2	14	Тесты, решение задач
6	Тема 6. Методы финансового	22	8	4	4	2	14	Деловая игра, решение

	контроля, функции инспектора-ревизора							задач
7	Тема 7. Оформление результатов ревизии	23	8	4	4	2	14	Решение задач
8	Тема 8. Реализация результатов ревизии. Система непрерывного контроля	23	12	6	6	2	14	Решение задач
	В целом по дисциплине	180	68	34	34	16	112	Эссе
	Итого в %		100			47		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4 – Темы дисциплины, формы проведения и содержание семинаров и практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность, роль и задачи финансового контроля	Вопросы к практическому занятию 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. 2. Взаимосвязь и отличия ревизии, внутреннего контроля, аудита. 3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-3, 10-14; раздел 9: 16-23.	Обсуждение докладов, проверка тестов
Тема 2. Виды и формы финансового контроля	Вопросы к практическому занятию 1. Нормативно-правовое обеспечение финансового контроля. 2. Виды финансового контроля (в зависимости от объектов и субъектов контроля, в зависимости от периода совершения финансово-хозяйственных операций). 3. Формы финансового контроля и их характеристика. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-3, 8, 10-14; раздел 9: 16-23.	Обсуждение докладов, проверка тестов
Тема 3. Внутренний финансовый и хозяйственный контроль	Вопросы к практическому занятию 1. Основные задачи и направления внутрихозяйственного (корпоративного) контроля.	Обсуждение докладов, проверка тестов

	2. Организация внутреннего финансового и хозяйственного контроля. 3. Основные обязанности должностных лиц организации по осуществлению внутреннего финансового и хозяйственного контроля. Рекомендуемые источники: раздел 8: 11-13; раздел 9: 16-23.	
Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы	Вопросы к практическому занятию 1. Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. 2. Структура плана контрольно-ревизионной работы. 3. Факторы, учитываемые при разработке годового плана контрольно-ревизионной работы. Рекомендуемые источники: раздел 8: 4-14; раздел 9: 16-23.	Обсуждение докладов, проверка решения задач
Тема 5. Значение, задачи и организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности	Вопросы к практическому занятию 1. Значение и основные задачи ревизии. 2. Содержание и последовательность работы инспектора-ревизора при подготовке к проведению ревизии. 3. Контрольные данные, получаемые инспектором-ревизором для проведения ревизии. Рекомендуемые источники: раздел 8: 4-14; раздел 9: 16-23.	Обсуждение докладов, проверка решения задач
Тема 6. Методы финансового контроля, функции инспектора-ревизора	Вопросы к практическому занятию 1. Характеристика документальных методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. 2. Характеристика фактических методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. 3. Характеристика расчетно-аналитических методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1, 4-15; раздел 9: 16-23.	Подготовка и проведение деловой игры, проверка решения задач
Тема 7. Оформление результатов ревизии	Вопросы к практическому занятию 1. Промежуточное оформление результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности. 2. Окончательное оформление результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности. 3. Классификация финансовых и других нарушений. Рекомендуемые источники: раздел 8: 4-14; раздел 9: 16-23.	Проверка решения задач
Тема 8. Реализация результатов ревизии. Система непрерывного контроля	Вопросы к практическому занятию 1. Мероприятия по реализации результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности, проводимые непосредственно в организации.	Проверка решения задач

	2. Мероприятия по реализации результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности, проводимые в контрольно-ревизионном органе и в довольствующем финансовом органе. 3. Контроль за выполнением предложений по актам предыдущих ревизий и проверок. Рекомендуемые источники: раздел 8: 4-15; раздел 9: 16-23.	

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка эссе;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5 – Темы дисциплины, изучаемые вопросы и формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Сущность, роль и задачи финансового контроля	Значение контроля в осуществлении задач и функций государства. Понятие, цели и содержание финансового контроля. Государственный финансовый контроль: классификация и органы, осуществляющие контроль. Муниципальный финансовый контроль. Принципы и организация финансового контроля.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка докладов, подготовка к тестированию, подготовка эссе, подготовка к экзамену.

Тема 2. Виды и формы финансового контроля	Характеристика форм предварительного финансового контроля. Характеристика форм текущего финансового контроля. Характеристика форм последующего финансового контроля.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка докладов, подготовка к тестированию, подготовка эссе, подготовка к экзамену.
Тема 3. Внутренний финансовый и хозяйственный контроль	Организация проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией. Методика проведения инвентаризации. Оформление результатов проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка докладов, подготовка к тестированию, подготовка эссе, подготовка к экзамену.
Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы	Риск-ориентированный подход к планированию. Цикличный подход. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в довольствующем финансовом органе. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в контрольно-ревизионном органе. Случаи проведения внеплановых ревизий.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка докладов, подготовка к решению задач, подготовка эссе, подготовка к экзамену.
Тема 5. Значение, задачи и организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности	Организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности по прибытии в организацию. Обязанности должностных лиц, деятельность которых ревизуется.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка к тестированию, подготовка к решению задач, подготовка эссе, подготовка к экзамену.
Тема 6. Методы финансового контроля, функции инспектора-ревизора	Характеристика информативных методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью. Обязанности, права и ответственность инспектора-ревизора.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка к деловой игре, подготовка к решению задач, подготовка эссе, подготовка к экзамену.

Тема 7. Оформление результатов ревизии	Требования к описанию нарушений. Структура акта ревизии. Требования, предъявляемые к акту ревизии. Содержание выводов и характер предложений, вносимых в акт ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности. Состав и общая характеристика приложений к акту ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка к решению задач, подготовка эссе, подготовка к экзамену.
Тема 8. Реализация результатов ревизии. Система непрерывного контроля	Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля. Организация непрерывного контроля за начислением и выплатой заработной платы.	Изучение учебной литературы и нормативной базы, подготовка к семинарскому занятию, подготовка к решению задач, подготовка эссе, подготовка к экзамену.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерное содержание тестов.

1.К какому виду контроля относится ревизия:

а) Предварительный текущий;

б) Последующий периодический;

в) Направляющий оперативный;

г) Предварительный.

2.Планирование ревизии производится поэтапно, при этом первый этап - это:

а) Разработка плана ревизии;

б) Разработка программы ревизии;

в) Проведение инструктивного совещания;

г) Составление акта.

3.Имеет ли право ревизор привлекать работников ревизуемой организации к работе в качестве экспертов:

а) Не имеет;

б Только при проведении отдельных видов ревизии;

в) Имеет;

г) При ревизии эксперты не нужны.

4.Что не относится к классификации ревизии по субъекту контроля:

а) Тематические ревизии;

б) Ревизии государственных органов;

в) Внутрихозяйственные ревизии;

г) Ревизии Федерального казначейства.

5. При соблюдении какого правила ревизор должен проявлять инициативу в поиске приемов и средств проверки:

а) Внезапность;

б) Обоснованность;

в) Активность;

г) Оптимальность.

6.Обязан ли ревизор при проведении проверки:

а) Привлекать работников ревизуемой организации к проведению отдельных видов работ;

б) Проверять полномочия должностных лиц;

в) Угрожать наказанием;

г) Приходить на объект вовремя.

7.Непосредственное изучение проверяющим определенных объектов учета при необязательном соблюдении внезапности - это:

а) Контрольная покупка;

б) Получение письменных объяснений;

в) Осмотр;

г) Экспертиза.

8. Может ли в ходе проверки изменяться план ревизии:

а) Нет, этот документ утверждается руководителем ревизующей организации без права изменений;

б) Да, поскольку в ходе проверки выявляются различные обстоятельства;

в) Да, но при обязательном изменении программы ревизии;

г) Не может.

9. Целью какой системы финансового контроля является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствия порядка ведения учета требованиям законодательства:

а) Налоговый контроль;

б) Проверки Счетной палаты и Федерального казначейства;

в) Аудита;

г) Проверки ЦБ РФ.

10.По отношению к видам контроля ревизия считается:

а) Предварительным контролем;

б) Последующим контролем;

в) Направляющим контролем.

г) Постоянным контролем.

11. В каком из случаев инвентаризация не обязательна?

а) При приеме (сдаче) должности материально ответственными лицами

б) При убытии в отпуск

в) При передаче, переподчинении или расформировании.

г) Правильного ответа нет

12. Когда должно проводиться административное расследование при выявлении фактов растрат, недостач, хищений?

а) Немедленно.

б) Не позднее трех дней.

в) Не позднее пяти дней.

г) Не позднее десяти дней.

13. В какой срок начальник учреждения должен издать приказ о возмещении ущерба по выявленным недостачам, растратам , хищениям материальных средств со дня окончания административного расследования , решения суда, ревизии.

а) В 2 недельный срок.

б) В 3 недельный срок.

в) За первые 5 дней.

г) За последующий месяц.

14. Установленная периодичность проведения ревизий финансовой и хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, осуществляющих кассовые операции:

а) Не реже 1 раза в год.

б) Один раз в полугодие.

в) Не реже 1 раза в два года.

г) Ежеквартально.

15. Какое из перечисленных мероприятий по организации ревизии проводится непосредственно в бюджетном учреждении:

а) Уточнение программы ревизии и проведении инструктажа.

б) Составление плана проведения ревизии.

в) Подбор необходимых контрольных данных и сведений.

г) Детальное изучение руководящих документов.

16. В каком случае в ходе ревизии, не ожидая ее окончания, предусмотрено составление промежуточного акта:

а) Когда необходимо принять срочные меры к привлечению к ответственности виновных лиц.

б) При выявлении не принятых решений по недостачам.

в) При выявлении просроченной дебиторской задолженности.

г) При отсутствии второго экземпляра ключей от сейфа с наличными деньгами.

17. Установленная периодичность проведения ревизий финансовой и хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, не осуществляющих кассовые операции:

а) Не реже 1 раза в год.

б) Один раз в полугодие.

в) Не реже 1 раза в два года.

г) Ежеквартально.

18. Остаток по учету в кассе финансовой службы - 500 руб., а фактическое наличие денег - 512 (488 руб.).

а) Излишек (недостача) денежных средств.

б) Не обеспечена сохранность средств денежных при хранении.

в) Хищение денежных средств.

г) Нарушение порядка приема наличных денег (нарушение кассовой дисциплины).

19. При проверке кассы выявлено: по приходному кассовому ордеру 9 января получено 589 руб., которые по учету не оприходованы (излишков в кассе нет).

а) Хищение денежных средств.

б) Несвоевременное оприходование наличных денег (кассовая дисциплина).

в) Главный бухгалтер ежедневные проверки наличия денег в кассе не проводил (нарушение кассовой дисциплины).

г) Нарушение порядка приема наличных денег (нарушение кассовой дисциплины).

20. Наличные деньги по ПКО получены 13 января, а по учету оприходованы 16 января.

а) Хищение денежных средств.

б) Несвоевременное оприходование наличных денег (кассовая дисциплина).

в) Главный бухгалтер ежедневные проверки наличия денег в кассе не проводил (нарушение кассовой дисциплины).

г) Нарушение порядка приема наличных денег (нарушение кассовой дисциплины).

21. Главный бухгалтер деньги за отпущенное топливо принимал по ведомости с последующей выпиской приходного кассового ордера на общую сумму.

а) Хищение денежных средств.

б) Несвоевременное оприходование наличных денег (кассовая дисциплина).

в) Главный бухгалтер ежедневные проверки наличия денег в кассе не проводил (нарушение кассовой дисциплины).

г) Нарушение порядка приема наличных денег (нарушение кассовой дисциплины).

22. Выданы деньги под отчет для закупки ТМЦ работнику, за которым числится сумма непогашенного аванса?

а) Нарушение порядка выдачи наличных денег под отчет (аванс. дисциплина).

б) Несвоевременное представление авансовых отчетов (нарушение авансовой дисциплины).

в) Неприятие мер по нарушениям авансовой дисциплины должностными лицами (нарушение авансовой дисциплины).

г) Несвоевременное получение оплаченных ТМЦ (нарушение авансовой дисциплины).

23. Выдача сумм под отчет лицам, не принадлежавшим к составу данной организации.

а) Нарушение порядка выдачи наличных денег под отчет (аванс. дисциплина).

б) Несвоевременное представление авансовых отчетов (нарушение авансовой дисциплины).

в) Неприятие мер по нарушениям авансовой дисциплины должностными лицами (нарушение авансовой дисциплины).

г) Несвоевременное получение оплаченных ТМЦ (нарушение авансовой дисциплины).

24. По чеку учреждения банка получено 22 тыс. руб., а по учету оприходовано 20 тыс. руб., излишков в кассе не было.

а) Несоблюдение установленного лимита наличных денег (кассовая дисциплина).

б) Нарушение порядка оформления чеков.

в) Хищение денежных средств.

г) Несоответствие остатка денежных средств по учету остатку по выписке.

25. Остаток денежных средств на текущем счете на день начала ревизии-550000 руб., а по выписке на этом счете - 500000 руб.

а) Несоблюдение установленного лимита наличных денег (кассовая дисциплина).

б) Нарушение порядка оформления чеков.

в) Хищение денежных средств.

г) Несоответствие остатка денежных средств по учету остатку по выписке.

26. В каких случаях можно вернуть излишек наличных денег в кассе:

а) Если он является ошибкой в учете.

б) Об этом было заявлено и доложено начальнику учреждения и сумма излишка оприходована.

в) До начала ревизии об этом доложено инспектору-ревизору.

г) При соблюдении всех указанных условий.

27. Что характеризует тематический финансовый контроль:

а) Детализацию одного направления обследования

б) Полноту охвата обследования

в) Узкую специализацию обследования

г) Экономико-математические методы обследования

28. Контроль расходования бюджетных ресурсов является функцией

а) Государственного и муниципального финансового контроля

б) Независимого контроля

в) Обязательного аудита

г) Внутрихозяйственного контроля

29. Действенность является одной из характеристик

а) Плана ревизии

б) Качества ревизии

в) Эффективности ревизии

г) Продолжительности ревизии

30. Что не устанавливает инспектор-ревизор при выявлении фактов получения материальных ценностей от сторонних организаций?

а) Правильность применения цен на полученные материалы.

б) Проверка авансового отчёта.

в) Полнота оприходования полученных материальных средств.

г) Законность использования материальных средств.

Примерная тематика докладов.

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.
2. Система контрольно-счетных органов Российской Федерации.
3. Ревизия кассовых операций.
4. Ревизия операций по учету денежных средств на счетах в банках.
5. Ревизия операций по учету финансовых вложений и ценных бумаг.
6. Внутренний финансовый контроль, его цели и задачи.
7. Ревизия операций по учету и движению основных средств.
8. Ревизия операций по учету и движению нематериальных активов.
9. Ревизия операций по учету и движению товарно-материальных ценностей.
10. Сравнительная характеристика аудита, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
11. Ревизия операций по учету оплаты труда и расчетов с персоналом.
12. Ревизия операций по учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
13. Ревизия учета выпуска готовой продукции и остатков незавершенного производства.
14. Ревизия расчетных и кредитных операций.
15. Ревизия учета финансовых результатов и их использования.
16. Ревизия налоговой отчетности.
17. Ревизия как инструмент контроля.
18. Порядок проверки смет (бюджетов).
19. Порядок подготовки и оформления выводов и предложений по материалам ревизии, включающих в себя проверку документации центров затрат, центров ответственности, бюджетного планирования.
20. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.
21. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций.
22. Порядок обобщения и систематизация материалов ревизии.
23. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
24. Виды контроля, взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля.
25. Федеральное казначейство, его основные задачи по контролю и права по укреплению бюджетной дисциплины.
26. Контроль за распределением и целевым использованием бюджетных средств.
27. Основы организации бюджетного контроля в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ.
28. Направления взаимодействия контрольно-ревизионных органов с правоохранительными и налоговыми органами.

29. Основные задачи и полномочия Счетной палаты и её взаимодействие с правоохранительными органами.

30. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска и безопасности хозяйственной деятельности экономического субъекта.

31. Приемы (способы) документального контроля и их характеристика.

Пример деловой игры «Ревизия кассовых операций»

А) Деловая игра: условия и порядок проведения

Цели игры

1. Уяснить методику проведения ревизии наличных денежных средств.

2. Научиться правильно квалифицировать нарушения и недостатки в области кассовой дисциплины.

3. Осознать роль инспектора-ревизора в области пресечения нарушений в финансово-хозяйственной сфере.

Правила игры

1. Каждый студент выступает в роли кассира, либо бухгалтера, либо ревизора.

2. Кассовые документы оформляются и проверяются студентами самостоятельно.

3. Преподаватель выступает в роли вышестоящей надзорной организации.

4. На занятии разрешается пользоваться конспектами лекций и средствами вычислительной техники.

Подготовка игры

Группу студентов делят на три подгруппы: «Кассиры», «Бухгалтера», «Ревизоры». Всем студентам раздают на руки листы кассовых книг и первичные кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, чеки на получение наличных, выписки банка, квитанции, авансовые отчеты и т.п.) и подготовленные три условия задач (по кассовым операциям). Для решения деловой игры выделяется одна пара (90 минут).

Порядок проведения игры

Все студенты самостоятельно решают задачи в течение 40 минут, то есть заполняют первичные документы, заполняют кассовую книгу и готовят отчет кассира.

Через 40 минут преподаватель забирает у всех студентов кассовые отчеты и передает «бухгалтерам», чтобы «бухгалтера» проставили бухгалтерские проводки, проверив все документы, подписали отчеты и за 15 минут передали «ревизорам». Преподаватель проводит проверку вместе с ревизорами 15 минут. В процессе проверки «проверяющие» вызывают «кассиров», «бухгалтеров» для написания объяснений. В течение оставшихся 10 минут, «кассиры» и «бухгалтеры» составляют план устранения недостатков; один из «проверяющих» докладывает о результате, который сопоставляется с заранее подготовленным контрольным результатом преподавателя и готовят предложения к акту ревизии кассы.

В оставшееся время преподаватель подводит итоги игры, определяет по критериям оценивания вклад каждого студента и выставляет оценки в журнал.

Примерные разноуровневые задачи.

Задача 1.

Инспектор-ревизор потребовал от начальника службы ГСМ письменные объяснения по поводу представления к оплате фиктивного счета. Начальник службы ГСМ письменные объяснения давать отказался. Как в этой ситуации должен поступить инспектор-ревизор и руководитель организации?

Задача 2.

Делопроизводитель отдела кадров отказалась представить инспектору-ревизору документы и книги учета по службе, объясняя это тем, что не имеет права этого делать без разрешения начальника отдела кадров, который заболел. Как в этой ситуации должен поступить инспектор-ревизор и руководитель организации?

Задача 3.

Инспектор-ревизор потребовал провести в ходе ревизии полную инвентаризацию технических средств. Руководитель задерживает инвентаризацию, объясняя это отсутствием в части членов инвентаризационной комиссии по соответствующей технической службе. Как в этой ситуации должен поступить инспектор-ревизор и руководитель организации?

Задача 4.

Руководитель организации отказывается подписывать акт ревизии. Как в этой ситуации должен поступить инспектор-ревизор и руководитель организации?

Задача 5.

Подотчетное лицо Ковалевич Б.П. получил аванс 10 марта 2013 года в сумме 1800 рублей на приобретение весов медицинских в спортивный зал организации для обеспечения взвешивания спортсменов. Авансовый отчет принят 20 марта 2013 года и проведен по учету на сумму 1800 рублей.

Встречной проверкой счета в магазине «Спорттовары» инспектором-ревизором установлено, что весов медицинских в продаже не было, а Ковалевич Б.П. был выдан чистый бланк счета со штампом магазина по его просьбе для переоформления ранее полученного и якобы испорченного счета за свистки.

При проверке фактического наличия весов в спортзале установлено, что там находятся весы, полученные через медицинскую службу вышестоящей организации.

Определить:

1.Проверить проведенные по учету документы.

2.Определить вид, сущность, сумму нарушения.

Задача 6.

Заведующая складом Петрова В.П. (5 т.р.) имущество, хранящееся на складе, не принимала (акт приемки отсутствует), обязанности по складским операциям не исполняла (за прием материальных ценностей на ответственное

хранение не расписывалась), договор о полной материальной ответственности не подписывала. В течение 3-х месяцев со дня приема на работу фактически работает машинисткой. Имущество склада находится на ответственном хранении у начальника хранилища текущего довольствия Свиридова Г.П. (подтверждено объяснительной запиской и актом приема). Табеля учета использования рабочего времени Петровой В.П. подписывал заместитель руководителя Егоров В.Н. Должность машинистки (3 т.р.) последние 6 месяцев вакантная. Льгот по налогу на доходы физических лиц и выслуги лет у Петровой В.П. нет.

Примечание: (ДО 5 т.р. – 2090-11 руб.; ДО 3 т.р. – 1796 -70 руб.)

РАСЧЕТ: должностной оклад = 2090-11

премия (по приказу руководителя) = 500 руб.

Приведенные суммы начислялись ежемесячно за февраль, март и апрель 2013 года

Определить:

1.Проверить проведенные по учету документы.

2.Определить вид, сущность, сумму нарушения.

Задача 7.

Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 20 000 руб. Среди непроведенных по учету денежных документов имеются:

- расчетно-платежная ведомость, по которой выплачено денежное довольствие в сумме 5 000 руб.;
- денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 40 000 руб.;
- авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 500 руб.;
- ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 1 500 руб.

Определить:

Сколько наличных денег должно быть в кассе?

Ответы:

1. 16000 руб.
2. 36000 руб.
3. 37000 руб.
4. 56000 руб.

Задача 8.

Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 30 000 руб. Среди непроведенных по учету денежных документов имеются:

- расчетно-платежная ведомость, по которой выплачено денежное довольствие в сумме 10 000 руб.;
- денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 40 000 руб.;
- авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 1 500 руб.;

- ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 500 руб.

Определить:

Сколько наличных денег должно быть в кассе?

Ответы:

1. 62000
2. 59000
3. 58500
4. 58000

Задача 9.

Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 40 000 руб. Среди непроведенных по учету денежных документов имеются:

- расчетно-платежная ведомость, по которой выплачено денежное довольствие в сумме 20 000 руб.;
- денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 30 000 руб.;
- авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 2000 руб.;
- ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 1 500 руб.

Определить:

Сколько наличных денег должно быть в кассе?

Ответы:

1. 48000
2. 53500
3. 46500
4. 49500

Задача 10.

Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 40 000 руб. Среди непроведенных по учету денежных документов имеются:

- расчетно-платежная ведомость, по которой выплачено денежное довольствие в сумме 10 000 руб.;
- денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 30 000 руб.;
- авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 1000 руб.;
- ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 2 500 руб.

Определить:

Сколько наличных денег должно быть в кассе?

Ответы:

1. 61500
2. 56500
3. 63500

4. 59000

Задача 11.

Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 30 000 руб. Среди не проведенных по учету денежных документов имеются:

- расчетно-платежная ведомость, по которой выплачено денежное довольствие в сумме 20 000 руб.;
- денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 10 000 руб.;
- авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 2000 руб.;
- ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 1 000 руб.

Определить:

Сколько наличных денег должно быть в кассе?

Ответы:

1. 17000
2. 19000
3. 23000
4. 18000

Задача 12.

Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 30 000 руб. Среди непроведенных по учету денежных документов имеются:

- раздаточная ведомость, по которой выплачено денежное довольствие в сумме 25 000 руб.;
- денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 20 000 руб.;
- авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 2000 руб.;
- ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 2 500 руб.

Определить:

Сколько наличных денег должно быть в кассе?

Ответы:

1. 20500
2. 29500
3. 25500
4. 23000

Примерный перечень тем эссе

1. Проблемы государственного финансового контроля на современном этапе.
2. Проблемы внутреннего финансового контроля на современном этапе.

3. Лимская декларация руководящих принципов контроля и ее применение в деятельности контрольных органов России.

4. История развития государственного финансового контроля в России.

5. Современное состояние нормативно-правового обеспечения финансового контроля в России.

6. Аудит эффективности использования государственных ресурсов России.

7. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля.

8. Проблемы муниципального финансового контроля на современном этапе.

9. Проблемы налогового контроля на современном этапе.

10. Проблемы валютного контроля на современном этапе.

11. Проблемы таможенного контроля на современном этапе.

12. Проблемы контроля в деятельности органов Федерального казначейства на современном этапе.

13. Особенности ведомственного финансового контроля на современном этапе.

14. Особенности общественного финансового контроля на современном этапе.

15. Особенности парламентского финансового контроля на современном этапе.

16. Особенности взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов при обнаружении признаков преступлений в ходе проверок и ревизий.

17. Проблемы контроля в деятельности органов Федеральной службы по финансовому мониторингу на современном этапе.

18. Пути совершенствования методов финансового контроля в современных условиях.

19. Особенности предварительного финансового контроля в деятельности Счетной палаты РФ на современном этапе.

20. Особенности последующего финансового контроля в деятельности Счетной палаты РФ на современном этапе.

21. Особенности финансового контроля в области закупок для государственных нужд на современном этапе.

22. Перспективные схемы нейтрализации угроз финансовой безопасности России в деятельности органов финансового контроля.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры».

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание реферата, аудиторных самостоятельных работ и

домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре в т.ч. эссе	40 20
2.	Экзамен	60
	Итого:	**100**

Таблица 6 - Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	7	Математический расчет Оц=7 : Кз х Пз Где Оц – сумма баллов; Кз – количество аудиторных занятий по дисциплине; Пз – количество занятий, посещаемых студентом
Активность при проведении аудиторных занятий	13	Доклад, презентация – 10 баллов Информационное сообщение – 5 баллов Участие в обсуждении – 3 балла Краткое выступление – 1 балл Решение расчетных задач – 1 балл
Активность при проведении внеаудиторной работы	10	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета - 10 баллов
Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя	10	Выполнение письменной работы – 10 баллов

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам письменной экзаменационной работы, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

– решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

– выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;

– обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

Вторая составляющая оценивает устный ответ на зачете (экзамене) и не может превышать 60 баллов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Максимальная оценка ответа на зачете (экзамене) оценивается в 60 баллов. Каждый вопрос в билете имеет свою долю в общей оценке в зависимости от сложности. Например, за первый теоретический вопрос максимально оценивается 15 баллов, два следующих теоретических вопроса оцениваются по 10 баллов, задача — максимально 15 баллов и пять тестов — по 2 балла каждый правильно решенный тест.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;

- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;

- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;

- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам письменной работы — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к зачету (экзамену) с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве письменной экзаменационной работы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов, что соответствует оценке «удовлетворительно».

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем, все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки «неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к экзамену:

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.
2. Взаимосвязь и отличия ревизии, внутреннего контроля, аудита.
3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
4. Виды финансового контроля.
5. Государственный финансовый контроль: классификация и органы, осуществляющие контроль.
6. Муниципальный финансовый контроль.
7. Принципы и организация финансового контроля.
8. Характеристика форм предварительного финансового контроля.
9. Характеристика форм текущего финансового контроля.
10. Характеристика форм последующего финансового контроля.
11. Основные задачи и направления внутрихозяйственного (корпоративного) контроля.
12. Организация внутреннего финансового и хозяйственного контроля.
13. Основные обязанности должностных лиц организации по осуществлению внутреннего финансового и хозяйственного контроля.
14. Организация проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией.
15. Методика проведения инвентаризации. Оформление результатов проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией.
16. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в довольствующем финансовом органе.
17. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы в контрольно-ревизионном органе. Случаи проведения внеплановых ревизий.

18. Структура плана контрольно-ревизионной работы. Факторы, учитываемые при разработке плана контрольно-ревизионной работы.

19. Значение и задачи проверок по отдельным вопросам финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

20. Виды проверок по отдельным вопросам. Документальное оформление результатов проверок.

21. Значение и основные задачи ревизии.

22. Содержание и последовательность работы инспектора-ревизора при подготовке к проведению ревизии.

23. Контрольные данные, получаемые инспектором-ревизором для проведения ревизии.

24. Организация ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности по прибытии в организацию. Обязанности должностных лиц, деятельность которых ревизуется.

25. Характеристика документальных методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью.

26. Характеристика фактических методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью.

27. Характеристика расчетно-аналитических методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью.

28. Характеристика информативных методов контроля за финансово-экономической и хозяйственной деятельностью.

29. Обязанности, права и ответственность инспектора-ревизора.

30. Промежуточное оформление результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

31. Окончательное оформление результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

32. Классификация финансовых и других нарушений. Требования к описанию нарушений.

33. Структура акта ревизии. Требования, предъявляемые к акту ревизии.

34. Содержание выводов и характер предложений, вносимых в акт ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

35. Состав и общая характеристика приложений к акту ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

36. Мероприятия по реализации результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности, проводимые непосредственно в организации.

37. Мероприятия по реализации результатов ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности, проводимые в контрольно-ревизионном органе и в довольствующем финансовом органе.

38. Контроль за выполнением предложений по актам предыдущих ревизий и проверок.

39. Организация непрерывного контроля за начислением и выплатой заработной платы.

40. Методика проверки наличия денег в денежном ящике (кассе).

Отдельные примеры тестовых, практико-ориентированных (ситуационных) заданий

Задача 1.

При встречной проверке в торгующих организациях старшим инспектором-ревизором было установлено, что начальник отдела Говоров В.Ф. за полученные в декабре прошлого года под отчет 600 руб. представил товарный чек в оплату 2-х ежедневников на сумму 600 рублей, выданный магазином «Деловая книга» г.Ярославля. По объяснению заведующей магазином счет их магазином не выписывался и деньги в кассу за товар не поступали.

Определить:

1.Определить вид, сущность, сумму нарушения.

2. Произвести запись нарушения в акт ревизии.

Задача 2.

С января прошлого года числится непогашенная задолженность по исполнительному листу Ярославского суда от 15.05.200_г. в сумме 633 руб. 00 коп. за бывшим работником организации Сергеевым В.И. Руководство и главный бухгалтер мер к розыску должника не принимали.

Определить:

1.Определить вид, сущность, сумму нарушения.

2. Произвести запись нарушения в акт ревизии.

Задача 3.

По исполнительному листу, выданному Ярославским судом, с организации взыскано в пользу Галкина Ю.И. за ущерб, причиненный дорожно-транспортным происшествием на автомобиле принадлежащем организации, совершенным по вине водителя организации Малярова С.И. 2073 руб. Данная сумма списана в расход за счет средств организации.

Определить:

1.Определить вид, сущность, сумму нарушения.

2. Произвести запись нарушения в акт ревизии.

Задача 4.

В декабре прошлого года с бюджетной организации взыскано пени в сумме 875 руб. 25 коп. за несвоевременное перечисление взносов в Пенсионный фонд. Взносы перечислялись несвоевременно из-за недостаточного финансирования (сумма пени по этой причине составила 600 руб.) и из-за нарушения установленных сроков перечисления взносов главным бухгалтером (сумма пени - 275 руб.25коп.). Пени в сумме 875 руб.25коп. списаны за счет средств бюджетной сметы организации на основании приказа руководителя № 169 от 27 декабря прошлого года.

Определить:

1.Определить вид, сущность, сумму нарушения.

2. Произвести запись нарушения в акт ревизии.

Пример экзаменационного билета

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Финансовый контроль»
Филиал Ярославский Форма обучения очная
Семестр 5 Направление 38.03.01 «Экономика» Профиль «Финансы и управление финансовыми активами»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

№ п/п	Вопросы билета	Максимальный балл
1	Муниципальный финансовый контроль.	15 баллов
2	Обязанности, права и ответственность инспектора-ревизора.	15 баллов
3	Задача. С января прошлого года числится непогашенная задолженность по исполнительному листу Ярославского суда от 15.05.200_г. в сумме 633 руб. 00 коп. за бывшим работником организации Сергеевым В.И. Руководство и главный бухгалтер мер к розыску должника не принимали. **Определить:** 1.Определить вид, сущность, сумму нарушения. 2. Произвести запись нарушения в акт ревизии.	30 баллов

Подготовил Быков В.А.
Утверждаю:
Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Сироткин С.А.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной могут быть представлены следующим образом:

Компетенция	Типовые задания
ПКН-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	**1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.** **Задание 1** Назовите основные элементы организации проверок финансового хозяйства рабочей инвентаризационной комиссией. **Задание 2** Назовите основные этапы методики проведения инвентаризации организации. **2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.** **Задание 1**

	Подотчетное лицо Ковалевич Б.П. получил аванс 10 марта 2013 года в сумме 1800 рублей на приобретение весов медицинских в спортивный зал организации для обеспечения взвешивания спортсменов. Авансовый отчет принят 20 марта 2013 года и проведен по учету на сумму 1800 рублей. Встречной проверкой счета в магазине «Спорттовары» инспектором-ревизором установлено, что весов медицинских в продаже не было, а Ковалевич Б.П. был выдан чистый бланк счета со штампом магазина по его просьбе для переоформления ранее полученного и якобы испорченного счета за свистки. При проверке фактического наличия весов в спортзале установлено, что там находятся весы, полученные через медицинскую службу вышестоящей организации. **Определить:** 1.Проверить проведенные по учету документы. 2.Определить вид, сущность, сумму нарушения. **3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.** **Задание 1** Используя российские и зарубежные источники научных знаний и экономической информации определите взаимосвязь и отличия ревизии, внутреннего контроля, аудита.
ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макроуровне	**1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.** **Задание 1** Назовите основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок проведения инвентаризации и раскройте порядок ее проведения. **Задание 2** Назовите основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок проведения встречных сверок в организациях и раскройте порядок ее проведения. **2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.** **Задание 1** На основании исходных данных выявить нарушения, допущенные организацией. Результаты оформить в виде табличном виде, ответ обосновать и указать основания или источник информации для осуществления бухгалтерских записей. **Исходные данные:**

	Организация приобрела материалы на сумму 539 000 руб., в т.ч. НДС 18% (определить) , которые были доставлены транспортной организацией. Счет фактура, которой за предоставленные услуги составил 28000 руб. в т.ч. НДС18%. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи: Д 10 К 60 - 539 000 Д 19.3 К 90 - 82200 Д 26 К 60 - 28000 Д 68 НДС К 19.3 - 4270 **Задание 2** Инспектор-ревизор производит внезапную проверку наличия денежных средств в кассе. По учету в кассе числится остаток наличных денег в сумме 30 000 руб. Среди непроведенных по учету денежных документов имеются: - платежная ведомость, по которой выплачена заработная плата в сумме 25 000 руб.; - денежный чек, по которому в банке получены наличные деньги в сумме 20 000 руб.; - авансовый отчет, по которому выдан перерасход в сумме 2000 руб.; - ПКО, по которому в кассу приняты наличные деньги в сумме 2 500 руб. **Определить:** Сколько наличных денег должно быть в кассе? **Ответы:** 1. 20500 2. 29500 3. 25500 4. 23000 **3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов, на основе полученных финансово-экономических пока-зателей на макро-, мезо- и микроуровнях.** **Задание 1** Назовите основные элементы проведения ревизии операций по учету денежных средств на счетах в банках. **Задание 2** Назовите основные факторы, учитываемые при разработке годового плана контрольно-ревизионной работы.
ПКН-5 Способность составлять и анали-	**1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации.** **Задание 1**

зировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	Назовите основные принципы Лимской декларации руководящих принципов контроля и порядок ее применение в деятельности контрольных органов России. **Задание 2** Назовите состав и дайте общую характеристику приложений к акту ревизии финансово-экономической и хозяйственной деятельности организации. **2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.** **Задание 1** Назовите основные статьи финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности наиболее подверженные существенным искажениям со стороны экономического субъекта. **Задание 2** Назовите основные факторы, учитываемые при разработке годового плана контрольно-ревизионной работы

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

Приказ от 01 октября 2024 года №2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете», размещенный по ссылке: https://www.fa.ru/upload/iblock/845/yqw4vi0gi21glvu9775bfm4rz6p19b0z/Prikaz-_2187_o-ot-01.10.2024.pdf

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41–ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

3. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») (с изменениями и дополнениями).

4. Приказ Минфина России от 18.05.2016 N 67н «Об утверждении

формы и порядка представления отчета о результатах проведения Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере» (с изменениями и дополнениями).

5. Проект Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего государственного финансового контроля «ОС 1. Стандарт по планированию контрольной деятельности Федерального казначейства (с учетом применения риск-ориентированного подхода к планированию)» (подготовлен Минфином России 14.12.2016).

6. Приказ Казначейства России от 13.07.2018 № 199 «Об утверждении Порядка планирования контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, проводимых Федеральным казначейством и управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, и признании утратившими силу некоторых приказов Федерального казначейства» (с изменениями и дополнениями).

7. Приказ Казначейства России от 26.12.2018 № 433 «Об утверждении Методики отбора контрольных мероприятий при формировании планов контрольных мероприятий Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере».

8. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (с изменениями и дополнениями).

9. Приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)».

10. Регламент Счетной палаты Российской Федерации (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 07.06.2013 № 3ПК) с изменениями и дополнениями).

Основная литература

11. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия:: Учебное пособие для вузов/ Н.Д. Бровкина. Под ред. проф. Мельник М.В.–М.: ИНФРА-М, 2011.

12. Бобошко В.И. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит",

"Экономическая безопасность" и "Финансы и кредит" / В.И. Бобошко - М.: Юнити-Дана, 2013 - 311 с. /2013. - ЭБС Университетская библиотека ONLINE.

Дополнительная литература

13. Бровкина Н. Д. Основы финансового контроля : Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник;. - М.: Мельник, 2009. – 382 с. ZNANIUM.COM

14. Глотов В.И., Короткий Ю.Ф., Гобрусенко К.И. Введение в курс «Финансовые расследования» в государственном финансовом мониторинге (на примере Росфинмониторинга): Учебное пособие / под редакцией к.э.н. Ю.А. Чиханчина. – Москва: издательство МФЮА, 2015. – 88 с.

15. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков, Н.А. Шлапакова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015, ЭБС Znanium.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Минфина России: www.minfin.ru/
2. Официальный сайт Казначейства России: http://www.roskazna.ru/
3. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации http://www.ach..gov.ru
4. Официальный сайт Ассоциации контрольно–счетных органов РФ http://ach-fci.ru
5. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу http://www.fedsfm.ru
6. Сайт Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) http://www.intosai.org
7. Библиотечно-информационный комплекс Финансового Университета при Правительстве РФ www.library.fa.ru
8. СПС «КонсультантПлюс» www. consultant.ru

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)

Быков В.А. Методические рекомендации по выполнению эссе по дисциплине «Финансовый контроль» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»	2023	https://cloud.mail.ru/public/CnoV/cYBRvyAHR/2.%20%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8B%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BC/
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансовом университете»		https://www.fa.ru/upload/iblock/dc2/a5qpi6qb0k0l6jz01c4g9y1cv5x35ey3/Prikaz-_-1040_o-ot-11.05.2021.PDF

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, MicrosoftOffice
2. Антивирусная программа.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Библиотечно-информационный комплекс Финансового Университета при Правительстве РФ www.library.fa.ru	Темы 1-8
2	СПС «КонсультантПлюс» www. consultant.ru	Темы 1-8

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финуниверситета: аудиторный фонд, компьютерные классы и др.

Лекционные и практические занятия проводятся в мультимедийных аудиториях филиала, а также в оборудованных компьютерами и мультимедийным оборудованием классах.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

– методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

– выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.